

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("وريف الخيرية")
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي.	٣
قائمة الأنشطة.	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول.	٥
قائمة التدفقات النقدية.	٦
إيضاحات حول القوائم المالية.	١٦-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) المحترمين،
الرياض- المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) "المؤسسة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للمؤسسة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لمؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما أن الإدارة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ مجلس إدارة مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية) المحترمين،
الرياض- المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقريرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الرياض في: ٠١ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٤ م

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥



مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٥٢,٨٩٣	٢٣,٧٣٦	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٧٩,٣٥٩,٣٦١	٩٤,٩٣٥,٦٧٣	٥	استثمارات في أوراق مالية
٧٩,٤١٢,٢٥٤	٩٤,٩٥٩,٤٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
١,١٢١,٥٦٩	٦,٦٢٠,٠٩٦	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٥٨٩,٩٠٧	٧,٧٨٨,٤٦٦		نقد لدى البنوك
٢٠,٧١١,٤٧٦	١٤,٤٠٨,٥٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٠,١٢٣,٧٣٠	١٠٩,٣٦٧,٩٧١		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول:</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
٢٢١,١٢٢	٢٢٧,٨٨٤	٧	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٢١,١٢٢	٢٢٧,٨٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٩٦٦,٨٠٥	١٣٥,٣٦٤	٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨٧,٩٠٤	٧١٨,٩٨٧	٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٣٥٤,٧٠٩	٨٥٤,٣٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٧٥,٨٣١	١,٠٨٢,٢٣٥		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الأصول:</u>
١,٢٥٧,٣٨٣	٢,٥٢٨,١٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٨٨٦,٥١٢	١٤,٧٨١,٧٣٢		صافي الأصول المقيدة
٨١,٤٠٤,٠٠٤	٩٠,٩٧٥,٨٦٢		صافي أصول الأوقاف
٩٨,٥٤٧,٨٩٩	١٠٨,٢٨٥,٧٣٦		مجموع صافي الأصول
١٠٠,١٢٣,٧٣٠	١٠٩,٣٦٧,٩٧١		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣					
	إجمالي	إجمالي	أوقاف	مفيد	غير مفيد	إيضاح
١٢,٢٠٠,٥٦٦	١٧,٠٠٧,٩٤٧	-	١١,٤٨٩,٦٧٦	٥,٥١٨,٢٧١	١١	<u>الإيرادات والمكاسب:</u> تبرعات تبرعات ركنية
٢٥٦,٤٩٧	٣٠١,٤٢٨	-	٣٠١,٤٢٨	-	١٢	
٢,٠٨٣,٢٣٠	٣,٩٣٤,١٥٤	٣,٩٣٤,١٥٤	-	-	٥	مكاسب غير محققة من استثمارات
١,٧٠١,٦٥٨	٧,٠٤٧,٦٧٩	٧,٠٤٧,٦٧٩	-	-	٥	إيراد تخفيض التزام (خصم مفرح)
٧٩,٧٥٠	-	-	-	-		إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٦,٣٧١,٧٠١	٢٨,٢٩١,٢٠٨	١٠,٩٨١,٨٣٣	١١,٧٩١,١٠٤	٥,٥١٨,٢٧١		
(٨,٦١٦,٩٥٥)	(١٣,٧٥٢,٤٣٢)	(١,٤٠٩,٩٧٥)	(١٢,٣٤٢,٤٥٧)	-	١٣	<u>المصروفات والخصائر:</u>
(٤,٣٢٨,٤٩٧)	(٤,٢١٨,٣٥٥)	-	-	(٤,٢١٨,٣٥٥)	١٤	مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية
(٣٩,٠٧٤)	(٢٩,١٥٧)	-	-	(٢٩,١٥٧)	٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨٠,٢٥٨)	(٥٥٣,٤٢٧)	-	(٥٥٣,٤٢٧)	-	١٢	إهلاك أصول ثابتة
(١٣,٣٦٤,٧٨٤)	(١٨,٥٥٣,٣٧١)	(١,٤٠٩,٩٧٥)	(١٢,٨٩٥,٨٨٤)	(٤,٢٤٧,٥١٢)		إجمالي المصروفات والخصائر
٢,٩٥٦,٩١٧	٩,٧٣٧,٨٣٧	٩,٥٧١,٨٥٨	(١,١٠٤,٧٨٠)	١,٢٧٠,٧٥٩		التغير في صافي الأصول

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

إجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٩٥,٥٩٠,٩٨٢	٧٨,٤٩٨,٤٧٢	١٦,٧٩٤,١٤٥	٢٩٨,٣٦٥	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٩٥٦,٩١٧	٢,٩٠٥,٥٣٢	(٩٠٧,٦٣٣)	٩٥٩,٠١٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٨,٥٤٧,٨٩٩	٨١,٤٠٤,٠٠٤	١٥,٨٨٦,٥١٢	١,٢٥٧,٣٨٣	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٨,٥٤٧,٨٩٩	٨١,٤٠٤,٠٠٤	١٥,٨٨٦,٥١٢	١,٢٥٧,٣٨٣	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٩,٧٣٧,٨٣٧	٩,٥٧١,٨٥٨	(١,١٠٤,٧٨٠)	١,٢٧٠,٧٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٨,٢٨٥,٧٣٦	٩٠,٩٧٥,٨٦٢	١٤,٧٨١,٧٣٢	٢,٥٢٨,١٤٢	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٩٥٦,٩١٧	٩,٧٣٧,٨٣٧	التغير في صافي الأصول
		تسويات لـ:
٩٨,٩٠٣	١٢٣,٢٩٩	مخصص نهاية الخدمة المكون
٣٩,٠٧٤	٢٩,١٥٧	إهلاكات الأصول الثابتة
(٢,٠٨٣,٢٣٠)	(٣,٩٣٤,١٥٤)	مكاسب محققة من استثمارات في أوراق مالية
(١,٧٠١,٦٥٨)	(٧,٠٤٧,٦٧٩)	مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤١٨,٤٥٤	(٥,٤٩٨,٥٢٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٣٥,٨٢٣)	٣٣١,٠٨٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٥٩,١٨٦	(٨٣١,٤٤١)	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
١٥١,٨٢٣	(٧,٠٩٠,٤٢٥)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٥,٧٧١)	(١١٦,٥٣٧)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
٤٦,٠٥٢	(٧,٢٠٦,٩٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
-	(٨,٥٢٨,٦٣٣)	النقد المدفوع لشراء استثمارات
٢,٠٨٣,٢٣٠	٣,٩٣٤,١٥٤	توزيعات مكاسب من استثمارات في أوراق مالية
٢,٠٨٣,٢٣٠	(٤,٥٩٤,٤٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٢,١٢٩,٢٨٢	(١١,٨٠١,٤٤١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٧,٤٦٠,٦٢٥	١٩,٥٨٩,٩٠٧	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١٩,٥٨٩,٩٠٧	٧,٧٨٨,٤٦٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
١,٧٠١,٦٥٨	٧,٠٤٧,٦٧٩	مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)

(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

١- معلومات عن المؤسسة:

أ- تم تأسيس مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("وريف الخيرية") بتاريخ ٢٤ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ بترخيص رقم (١٦٤) وفق نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ واللانحة التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) بتاريخ ١١ جمادى الثانية ١٤٣٧ هـ.

ب- النشاط: يتمثل نشاط المؤسسة في تقديم خدمات اجتماعية خيرية متعلقة بالمجال الطبي.

ج- أهداف المؤسسة:

- ١- دعم توفير الرعاية الطبية التخصصية.
- ٢- دعم الأبحاث العلمية والتطبيقية المتعلقة بالمجالين الطبي والصحي.
- ٣- دعم الأنشطة الثقافية والعملية التي تساهم في رفع مستوى الوعي بالثقافة الصحية.
- ٤- دعم تأهيل الكفاءات الطبية المتخصصة من المواطنين.
- ٥- دعم برنامج الوقاية من الأمراض.
- ٦- تقديم العون للمرضى المحتاجين.

د- مجلس الأمناء:

يتكون مجلس الأمناء من رئيس و سبعة أعضاء من ضمنهم نائب الرئيس وأمين السر.

هـ- يقع المركز الرئيسي للمؤسسة في:

الرياض- شارع التخصصي
المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد والقياس:

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف المؤسسة.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة (إن وجدت) التي تقاس بالقيمة العادلة وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لإصدار أحكام هامة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية. وتم إدراج التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤدي إلى تعديلات مادية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٦)، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللا مبرر لهما: تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللا مبرر لهما الناتجة عن استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع ان يستخدموا القوائم المالية.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)

(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد والقياس: (تابع)

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة (تابع)

برامج التزام المنافع المحددة

تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل ويتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإكتوارية إلى البيانات التاريخية للمؤسسة والاتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب.

يتم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت المؤسسة باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع ومبالغها. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الإهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك العادي. تقوم المؤسسة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الإهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

العملة الوظيفية، عملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية التي تمثل العملة الوظيفية للمؤسسة. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الأنشطة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الأصول المقيدة وغير المقيدة:

الأصول المقيدة جزء من أصول المؤسسة، وتخضع لقيود إما أن تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام)، أو توقيت استخدام الأصول (قيود الوقت)، أو تخضع لقيود مرتبطة بالغرض من الاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة (ممتلكات، وآلات، ومعدات).

والأصول غير المقيدة جزء من أصول المؤسسة ولا تخضع لقيود، وتقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة. والأصول غير المقيدة قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة (ممتلكات، وآلات، ومعدات).

الاعتراف بالإيرادات:

يتم إثبات إيرادات التبرعات النقدية والودائع البنكية ضمن قائمة الأنشطة طبقاً لأساس الاستحقاق، وعند تحقق تلك الإيرادات.

(أ) الإيرادات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أو قاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي المؤسسة للتبرع من قبل المتبرعين.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المؤسسة كإيرادات حال تحقيقها.

المصاريف:

يتم إثبات المصاريف التي تتحملها المؤسسة وفقاً لطبيعتها كمصاريف نشاط ومصاريف عمومية وإدارية.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)

(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض. لا يتم احتساب الاستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:

السنوات	البيان
٤	حاسب آلي
٥	أثاث ومفروشات
١٠	أجهزة كهربائية

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع، ويدرج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصرفات التشغيل الأخرى".

الاستثمارات في أوراق مالية

الاستثمارات في أوراق مالية هي أدوات مالية يتم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تكن الإدارة تعزم التصرف بها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. حيث تمتلك المؤسسة حصصاً أو أسهم في كيانات وشركات مختلفة يتم تداولها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة أخرى يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة.

يعتبر السعر المعلن للأصل أو لأصل مطابق في سوق نشطة أفضل دليل على القيمة العادلة للأصل. وعندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق أو مشابه في معاملة فتنم بإرادة حرة بين أطراف تتوفر لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على القيمة العادلة مع ثبات الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس وتاريخ تلك المعاملات.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مكتب من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مكتب الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ المعدل قيمة الخسارة المسجلة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ أصلاً مالياً في منشأة والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولى والقياس للأدوات المالية:

تقوم المؤسسة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة ولا تحمل المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى:

تظهر المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الإسمية. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات المؤسسة لخسائر الائتمان المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المؤسسة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المؤسسة أن تُثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستندة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدره مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة - خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير) والذي بالضرورة سيكون تقريبي (للمبلغ) الذي يمكن أن يكون صفر (الذي كان ستستلمه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير. إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المؤسسة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي) صافي من أي حساب مخصص (يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المؤسسة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم المؤسسة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام المؤسسة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المؤسسة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم المؤسسة بسدادها. أما في حالة احتفاظ المؤسسة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن المؤسسة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المترجمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن قائمة الأنشطة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية:

القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفاءها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة و الأجر المستحق للموظف، و يتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل السعودي. يتم احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة، و الذي يمثل خطة منافع محددة، على أساس رواتب الموظفين وقترات خدماتهم المترجمة وتستحق الدفع عند إنتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة وذلك بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين عن خدماتهم ومن ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام الشركة. يمثل معدل الخصم المطبق للوصول إلى القيمة الحالية للالتزام مكافآت نهاية الخدمة على سندات الشركات عالية الجودة (إن وجدت) أو على السندات الحكومية، من خلال تطبيق معدل خصم واحد يعكس تقريبا التوقيت و المبلغ المقدرين لمدفوعات المكافآت.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)

(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التزامات منافع الموظفين المحددة (تابع)

لم تكن إدارة الشركة قادرة ، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامها و تكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة ، لذلك قامت المؤسسة باتباع التبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين وهي كالتالي:

أ) تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.

ب) تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.

ج) تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بعد تاريخ التقرير و التاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في إستلام المنافع.

الزكاة الشرعية والضريبة:

الزكاة الشرعية:

لا تخضع المؤسسة لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح، لذلك يتم افتراض عدم وجوب الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة و الدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو تعاقدية على المؤسسة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم المؤسسة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المؤسسة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المؤسسة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٤- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي:

تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:		البيان	
المجموع	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	حاسب آلي
٢٤٣,٣١٧	٦,٠٧٨	١٢٧,٥٨٣	١٠٩,٦٥٦
-	-	-	-
٧٤٣,٣١٧	٦,٠٧٨	١٢٧,٥٨٣	١٠٩,٦٥٦
(١٩٠,٤٢٤)	(٣,٢٦٧)	(٨٦,٣٠٢)	(١٠٠,٨٥٥)
(٢٩,١٥٧)	(٦٠٨)	(٢٤,١٩٧)	(٤,٣٥٢)
(٢١٩,٥٨١)	(٣,٨٧٥)	(١١٠,٤٩٩)	(١٠٥,٢٠٧)
٥٢,٨٩٣	٢,٨١١	٤١,٣٨١	٨,٨٠١
٢٣,٧٣٦	٢,٢٠٣	١٧,٠٨٤	٤,٤٤٩

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- استثمارات في أوراق مالية:

بيان

القيمة السوقية	مكاسب غير محققة	القيمة السوقية	سعر الوحدة/ السهم آخر المدة	عدد الأسهم/ الوحدات آخر المدة	إضافات	تكلفة أول المدة	عدد الأسهم/ الوحدات أول المدة
٦٨,٨٦٦,٤٨١	٦,٠٢٢,٨٦٣	٨٣,٤٥٧,٩٧٧	١٣,١٥	٦,٣٤٧,٥٩٨	٨,٥٢٨,٦٣٣	٦٨,٨٦٦,٤٨١	٥,٢٤٨,١٩٠
٨,٢٢٧,٤٥٦	١,١٣٦,٦٨٨	٩,٣٦٤,١٤٤	٨٦,٥٠	١٠٨,٢٥٦	-	٨,٢٢٧,٤٥٦	١٠٨,٢٥٦
٢,٢٦٥,٤٢٤	(١٥١,٨٧٢)	٢,١١٣,٥٥٢	٨٣,٥٠	٢٥,٣١٢	-	٢,٢٦٥,٤٢٤	٢٥,٣١٢
٧٩,٣٥٩,٣٦١	٧,٠٤٧,٦٧٩	٩٤,٩٣٥,٦٧٣	١٨٣	٦,٤٨١,١٦٦	٨,٥٢٨,٦٣٣	٧٩,٣٥٩,٣٦١	٥,٧٨١,٧٥٨
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٢
١,٩٦٩,٣٢٦	١,٩٦٩,٣٢٦	٣,٥٧٨,١٥٤	٣,٥٧٨,١٥٤	١,٩٦٩,٣٢٦	١٠٨,٢٥٦	١,٩٦٩,٣٢٦	١,٩٦٩,٣٢٦
١١٣,٩٠٤	١١٣,٩٠٤	١١٣,٩٠٤	١١٣,٩٠٤	١١٣,٩٠٤	٢٥,٣١٢	١١٣,٩٠٤	٢٥,٣١٢
-	-	-	-	-	٢٥٩,٨١٤	-	٢٥٩,٨١٤
٢,٠٨٣,٢٣٠	٢,٠٨٣,٢٣٠	٢,٩٣٤,١٥٤	٢,٩٣٤,١٥٤	٢,٠٨٣,٢٣٠	٢٥٩,٨١٤	٢,٠٨٣,٢٣٠	٢,٠٨٣,٢٣٠

أولاً: صندوق الإئماء وريف الوقي

ثانياً: محفظة الراجحي المالية:

وقف الراجحي (الراجحي المالية)

وقف الراجحي (سباك)

الإجمالي

تج خلال العام توزيع مكاسب كما يلي:

صندوق الإئماء وريف الوقي

وقف الراجحي (سباك)

وقف الراجحي (الراجحي المالية)

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجبات متداولة أخرى:
تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	٤,٨٤٢,٩٧٨
٩٢٢,٤٠١	١,١٢٠,٠٧٨
-	٣٢١,٩٥٧
١٦٢,٦٢٦	٢٢١,٠٨٦
-	٨٤,٠٠٠
٣١,٥٤٢	٣٧,٩٩٧
٥,٠٠٠	-
١,١٢١,٥٦٩	٦,٦٢٠,٠٩٦
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٢٧,٩٩٠	٢٢١,١٢٢
٩٨,٩٠٣	١٢٣,٢٩٩
(١٠٥,٧٧١)	(١١٦,٥٣٧)
٢٢١,١٢٢	٢٢٧,٨٨٤

٧- التزامات متوقع الموظفين المحددة:

تتكون التزامات متوقع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة

٨- أطراف ذات علاقة:
تتعامل المنشأة في نطاق النشاط الطبيعي مع الأطراف ذات العلاقة، والتي تشمل في الشركات الشقيقة، والمدراء التنفيذيين، وموظفي الإدارة العليا في المؤسسة. تتم هذه المعاملات تحت أحكام وشروط متفق عليها ومعتمدة من قبل إدارة المنشأة.

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التبريرية المتعلقة بها والأرصدة الناتجة عنها هي كما يلي:

الرصيد	٢٠٢٢	٢٠٢٣	مبلغ المعاملة خلال السنة	٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٢٦,٨٠٥	١٣٥,٣٦٤	٥٥٩,١٨٦	٢,١٣٣,٢٦٠	٢,١٣٣,٢٦٠	٢,١٣٣,٢٦٠	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٢٦,٨٠٥	١٣٥,٣٦٤					طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
						طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٣

إن الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة ذات العلاقة في نهاية الفترة غير مضمونة ولا تحمل عمولة ولم يكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستحقة بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتتمتع شروط السداد والذمم مع الجهات ذات العلاقة طبقاً للسياسة المؤسسية.

* بلغت رواتب ومزايا مجلس الأمناء خلال العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٠٠٠	٣٧١,٨٩٦	ذمم دائنة تجارية
٢٠١,٣٧٣	٢٣٦,٦٥٥	مستحقات موظفين
١١٢,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات مستحقة
٣٤,٠٣١	٣٥,٤٣٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف مستحقة أخرى
٣٨٧,٩٠٤	٧١٨,٩٨٧	

١٠- الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوي:

لا تخضع مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية ("وريف الخيرية") لمتطلبات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح.

١١- تبرعات:

تتكون التبرعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	حالة القيد	
٥,٠٢٤,٩٣٥	٤,٨٤٢,٩٧٨	غير مقيد	دعم - مستشفى الملك فيصل التخصصي للنفقات التشغيلية
٣,٠٥٢,١٧٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مقيد	تبرع صندوق الإنماء وريف الوقفي (دعم احسان)
٤٣,٢٤٠	١,٨١٢,٠٠٠	مقيد	مضخات الأنسولين- أنسولين بلا حقن (دعم احسان)
٦٠٥,٠٨٧	١,١٧٠,٨٤٣	مقيد	سقى الماء
-	١,٠١٩,٨٠٨	مقيد	تبرع صندوق الإنماء وريف الوقفي
١٣٠,٣٨٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مقيد	تحقيق أمنية (دعم احسان)
٢٢١,٩٠٤	٦٧٥,٢٩٣	غير مقيد	تبرع عام
-	٦٥٠,٠٠٠	مقيد	الكشف المبكر لطيف التوحد
-	٥٦٦,١٢٦	مقيد	دعم أبحاث التوحد من بنك الرياض
-	٥٠٠,٠٠٠	مقيد	علاج السكتات الدماغية لغير السعوديين
-	٣٨٠,٠٠٠	مقيد	سيارة إسعاف
٧٢,٠٢٠	١٦٣,٥٥٥	مقيد	الكراسي المتحركة
-	٦١,٢٧٩	مقيد	توسعة المسجد
-	٤١,١٤٥	مقيد	تحقيق أمنية
٣٤٢,٠٥٢	٣٣,٨٠٥	مقيد	حياك سكن الضيافة بجدة
٥٣٩,٠٠٠	١١,٢٥٠	مقيد	قياس السكر بلا وخز
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	مقيد	دعم أمراض السرطان
-	١٠٠	مقيد	عربة الدم المتنقلة
٧٤,١٦١	-	مقيد	تبرعات عينية
٩٥,٦١٧	٧٩,٦٦٥	مقيد	تبرعات أخرى
١٢,٢٠٠,٥٦٦	١٧,٠٠٧,٩٤٧		

١٢- تبرعات زكوية:

تتكون الحركة في التبرعات الزكوية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٧٩,٥٤٣	٢٥٥,٧٨٢		رصيد أول السنة
٢٥٦,٤٩٧	٣٠١,٤٢٨		متحصلات خلال السنة
(٣٨٠,٢٥٨)	(٥٥٣,٤٢٧)	١/١٢	توزيعات خلال السنة
٢٥٥,٧٨٢	٣,٧٨٣		صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١/١٢ التوزيعات الزكوية خلال السنة عبارة عن مساعدات متنوعة للمرضى بلغت ٥٥٣,٤٢٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م):
(٣٨٠,٢٥٨ ريال سعودي).

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:
١/١٣: مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (المقيدة):

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٠٠٥,٦٣٢	٤,٨٧٧,٥٦٠	دعم أبحاث التوحد
-	١,٦٥٧,٨٨١	مضخات الأنسولين
٤,٠٠٠	١,٥٨٩,٠٠٠	عربة الدم المتحركة
٧٨٥,٦٨٠	١,٠٢٧,٧٦٣	سقيا الماء
-	٦٩٦,٥٥٤	دعم أمراض السرطان
-	٥٧٥,١٧٢	الكشف المبكر لطيف التوحد
١٣٠,٤٧٧	٥٦١,٩٣٤	تحقيق أمنية
-	٥٠٠,٠٠٠	علاج سكتات الدماغية لغير السعوديين
٦٠٠,٠٠٠	٣٦٥,٤٥٥	قياس السكر بلا وخز
٤٦,٩٥٧	٢٣٤,٧٨٣	حياك - سكن الضيافة بجدة - مشروع السكن الخيري
٧٢,٠٢٠	١٦٣,٩٥٥	الكراسي المتحركة
٩٢,٨٣٤	٩٢,٤٠٠	أخرى
٧,٧٣٧,٥٩٩	١٢,٣٤٢,٤٥٧	

١/٣ ب: مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية (أوقاف):

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٥٢,٨٤٢	أعطني صوتا
٢٥٠,٠٠٠	٢١٥,٠٢٦	دعم الأبحاث العلمية في قسم الباطنية
-	١٨٨,٤٨١	توفير أجهزة بلايستيشن
١٢٧,٨٦١	١٧٨,٩٦٨	إبتسامة جديدة
-	١٢١,٧٢٤	الأجهزة الطبية
٤٧,٩٨٠	١١١,٦٦١	الكراسي المتحركة
-	٩٣,٧٠٠	منصات شحن الأجهزة الذكية
٥,٣١٧	٧٤,١٦٣	خلق بيئة مناسبة للطفل
٣٢,٥٠٠	٦١,٣٠١	تطبيق تواصل الاطباء
٣٨,١٩٥	٥٤,٦٧١	الواقع الافتراضي المعزز
٤١,٤٤٩	٣١,٨١٩	العبيد
١٦٢,٢٥٨	-	تحقيق أمنية
١٤٤,٧٣٥	-	إشارة
٢٩,٠٦١	٢٥,٦١٩	أخرى
٨٧٩,٣٥٦	١,٤٠٩,٩٧٥	
٨,٢١٦,٩٥٥	١٣,٧٥٢,٤٣٢	

إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية

١٤- مصروفات عمومية وإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٣٠٤,٣٦٩	٣,٠٤٩,٩٨٣	رواتب مزايا موظفين
٢٠٤,١٥٨	٢٨٧,٦٥٦	تأمين طبي
٢٤٠,٦٩٤	٢٢٤,٢٧٦	تأمينات اجتماعية
١١٦,٢٨٥	١٣١,٧٥٧	اتعاب مهنية واستشارات
١٨٢,٧٩٠	١٢٣,٢٩٩	مصروف نهاية الخدمة
١٠٩,٥٧٠	٩٣,٧٧٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٨٨,٧٥٥	مكافآت و حوافز سنوية
٤١,٣٥١	٤٦,٦٤٨	مصاريف ضيافة
٩,٣٩٩	٤٢,٦٠٢	مصاريف دعائية وإعلان
٥٣,٣٧٧	٣١,٢٤٥	اشتركاكات ورسوم حكومية
١٩,٧٩٨	٢٦,٧٦٠	عمولات بنكية
٤٦,٧٠٨	٧١,٥٩٨	أخرى
٤,٣٢٨,٤٩٨	٤,٢١٨,٣٥٥	

مؤسسة مستشفى الملك فيصل التخصصي الخيرية (وريف الخيرية)
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٥- إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للمؤسسة بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستنفذة.

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٩,٥٨٩,٩٠٧	٧,٧٨٨,٤٦٦
١,١٢١,٥٦٩	١,٧٧٧,١١٨
٧٩,٣٥٩,٣٦١	٩٤,٩٣٥,٦٧٣
١٠٠,٠٧٠,٨٣٧	١٠٤,٥٠١,٢٥٧

نقد لدى البنوك

مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

استثمارات في أوراق مالية

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

٣٨٧,٩٠٤	٧١٨,٩٨٧
٣٨٧,٩٠٤	٧١٨,٩٨٧

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من استثمارات في أوراق مالية و مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى و نقد لدى البنوك .
إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

نقد لدى البنوك

تحفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٧,٧٨٨,٤٦٦ ريالاً سعودياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩,٥٨٩,٩٠٧ ريالاً سعودياً) ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المؤسسة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المؤسسة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المؤسسة للخطر.

ب- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المؤسسة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية: المؤسسة غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعملة الوظيفية للمؤسسة (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات المؤسسة على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو لكن في حدود ضيقة.

تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

ج- مخاطر السيولة:

هي عدم مقدرة المؤسسة بالوفاء بتمويل متطلباته، لدى المؤسسة تمويل كافي لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

١٦- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ٠١ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٤ م.